

Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab

c/o 2+ Revision ApS
Storegade 88, 1.
6100 Haderslev

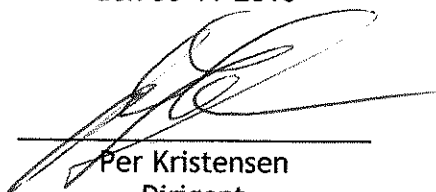
CVR-nr. 19267695

Årsrapport

01-10-2015 - 30-06-2016

21. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30-11-2016



Per Kristensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Virksomhedsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-10-2015 - 30-06-2016 for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30-06-2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-10-2015 - 30-06-2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Det er på generalforsamlingen vedtaget, at selskabets årsregnskaber ikke skal revideres. Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 30-11-2016

Direktion



Per Kristensen
Direktør



Lene Kristensen
Direktør

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab c/o 2+ Revision ApS Storegade 88, 1. 6100 Haderslev
E-mail	per@2plus-revision.dk
CVR-nr.	19267695
Stiftelsesdato	01-05-1996
Hjemsted	Haderslev
Regnskabsår	01-10-2015 - 30-06-2016
Direktion	Per Kristensen, Direktør Lene Kristensen, Direktør
Kapitalejere iht revisorloven	I henhold til bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheder, skal oplyses at følgende ejer bestemmende kapitalpost i selskabet: Statsaut. revisor Per Kristensen, Haderslev.
Pengeinstitutter	Frøs Herreds Sparekasse Frøsvej 1 6630 Rødding Nordea Bank Danmark A/S Storegade 31 6200 Aabenraa

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter statsautoriseret revisionsvirksomhed, enten direkte eller igennem besiddelse af kapitalandele i sådanne virksomheder.

Selskabet ejer samtlige anparter i 2+ Revision, statsautoriseret revisionsanpartsselskab og fungerer herigennem som holdingselskab for tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 01-10-2015 - 30-06-2016 udviser et resultat på kr. -65.582, og selskabets balance pr. 30-06-2016 udviser en balancesum på kr. 1.064.318, og en egenkapital på kr. -247.870.

Modervirksomhedens resultat for året er ikke tilfredsstillende. Dette skyldes dels, at dattervirksomheden 2+ Revision i regnskabsåret har gennemført sidste etape af omstrukturering af virksomheden. Yderligere har andre tilknyttede virksomheder ikke realiseret de forventede resultater. Aktiviteter i øvrige tilknyttede virksomheder neddrog i året.

Modervirksomheden har i året - via 2+ Revision - indgået et strategisk samarbejde med OL Revision, hvori modervirksomheden tillige har erhvervet en større ejerandel og samtidig indgået aftale om yderligere køb af andele. I tilknytning hertil, er det besluttet at lade dattervirksomheden 2+ Revision fusioneres med OL Revision, med sidstnævnte som fortsættende virksomhed.

Ledelsen - og kapitalejer - er opmærksom på modervirksomhedens kapitaltab på statusdagen. De ovenfor gennemførte tiltag, vil bidrage til at modervirksomhedens kapitalgrundlag reetableres over de kommende 1-2 år. Koncernen har sikret sig den fornødne kapital igennem kreditinstitutter og kapitalejer til gennemførelse af aktiviteterne for de kommende år, hvorfor årsrapporten aflægges under forudsætning om fortsat drift.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Som anført ovenfor gennemføres der efter statusdagen en fusion mellem dattervirksomheden 2+ Revision og OL Revision, hvor modervirksomheden samtidig har sikret sig ret til yderligere kapitalandele.

De besluttede tiltag forventes at have positiv effekt på koncernens samlede indtjening og soliditet.

Herudover er der ikke indtruffet begivenheder, som kan påvirke vurderingen af selskabets - og koncernens - finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mistraco - Statsautoriseret Revisionsholdinganpartsselskab for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Regnskabsåret 2015/16 er et omlægningsår på 9 måneder, hvorfor perioden ikke umiddelbart kan sammenlignes med tidligere år.

Koncernregnskab

Virksomheden opfylder betingelserne for ikke at udarbejde koncernregnskab, hvorfor dette er undladt.

Generelt

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Koncerngoodwill afskrives lineært over 10 år, idet denne periode afspejler den forventede

Anvendt regnskabspraksis

økonomiske brugperiode og er i overensstemmelse med sædvanlig branchekutyme.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen. Selskabet og de danske tilknyttede virksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode til den forholdsmæssigt ejede andel af virksomhedernes egenkapital med tillæg af eventuel koncerngoodwill, fradrag for koncerninterne avancer og negativ goodwill. Virksomheder med negativ egenkapital måles til 0, idet den til den negative værdi svarende forholdsmæssige andel modregnes i eventuelle tilgodehavender. Beløb herudover indregnes under posten hensatte forpligtelser, såfremt der er en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække underbalancen.

Der foretages nedskrivningstest på koncerngoodwill, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill relaterer sig til. Goodwill nedskrives til det højeste af kapitalværdien og nettosalgspris for den aktivitet eller det forretningsområde, som goodwill knytter sig til (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Værdipapirer, som virksomheden planlægger at beholde til udløb, måles til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente på anskaffelsestidspunktet. Kursregulering indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres efter den balanceorienterede gælds metode som skatteværdien af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved

Anvendt regnskabspraksis

udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter indregnes ved lånoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominal værdi.

Aktuelle skatteforpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Resultatopgørelse

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		-7.428	-5.165
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder		-28.665	-106.221
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		7.795	14.683
Finansielle omkostninger		-47.696	-45.881
Resultat før skat		<u>-75.994</u>	<u>-142.584</u>
Skat af årets resultat	2	10.412	8.000
Årets resultat		<u>-65.582</u>	<u>-134.584</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-65.582	-134.584
Resultatdesponering		<u>-65.582</u>	<u>-134.584</u>

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Aktiver			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	289.700	231.250
Andre værdipapirer og kapitalandele		630.000	0
Finansielle anlægsaktiver		<u>919.700</u>	<u>231.250</u>
Anlægsaktiver		<u>919.700</u>	<u>231.250</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		90.836	312.446
Udsudte skatteaktiver		53.782	43.370
Tilgodehavender		<u>144.618</u>	<u>355.816</u>
Omsætningsaktiver		<u>144.618</u>	<u>355.816</u>
Aktiver		<u>1.064.318</u>	<u>587.066</u>

Balance 30. juni 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-327.870	-262.288
Egenkapital	4	<u>-247.870</u>	<u>-182.288</u>
Gæld til banker		540.210	0
Langfristede gældsforpligtelser		<u>540.210</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		77.520	0
Gæld til banker		284.305	280.613
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.000	3.506
Gæld til tilknyttede virksomheder		383.716	484.917
Gæld til virksomhedsdeltagere		24.437	318
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>771.978</u>	<u>769.354</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.312.188</u>	<u>769.354</u>
Passiver		<u>1.064.318</u>	<u>587.066</u>
Usikkerhed om going concern	5		
Eventualforpligtelser	6		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	7		

Noter

1. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	12.026	22.099
Andre finansielle omkostninger	35.670	23.782
	<u>47.696</u>	<u>45.881</u>

2. Skat af årets resultat

Udskudt skat af årets resultat	-10.412	-8.000
	<u>-10.412</u>	<u>-8.000</u>

3. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Tilknyttede virksomheder

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %
2+ Revision, statsautoriseret revisionsanpartsselskab	Haderslev	100,00
Mistraco II ApS	Haderslev	100,00

Oplysninger om resultat og egenkapital er udeladt, jf. årsregnskabslovens § 72, stk. 3, nr. 3.

4. Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Ialt
Egenkapital primo	80.000	-262.288	-182.288
Forslag til årets resultatdisponering	0	-65.582	-65.582
	<u>80.000</u>	<u>-327.870</u>	<u>-247.870</u>

5. Usikkerhed om going concern

Selskabets drift er sikret igennem de nuværende kreditfaciliteter i koncernen suppleret med tilsagn fra kapitalejer, hvorfor årsrapporten udarbejdes under forudsætning om fortsat drift.

6. Eventualforpligtelser

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Noter

7. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor et datterselskabs engagement med pengeinstitutter.